LOVGRUNDLAG

I henhold til § 6, stk. 4 i det af Transport- og Energiministeriet udstedte Regnskabsreglement for Post Danmark A/S' gældende fra 1. januar 2006 skal Post Danmark i aggregeret form offentliggøre delregnskaber for hovedområderne. Hovedområderne omfatter eneretsområdet, konkurrenceområdet med befordringspligt samt konkurrenceområdet uden befordringspligt.

PRINCIPPER OG METODER

Delregnskaberne udarbejdes efter samme regnskabspraksis som selskabets årsrapport og er opstillet efter Regnskabsreglementets principper og metoder for indtægts- og omkostningsallokering. I overensstemmelse med Regnskabsreglementet er delregnskaberne baseret på en dokumenteret model. Opstilling af del- og produktregnskaber sker på basis af registreringer af indtægter og omkostninger på baggrund af regnskabskonteringer, timeregistreringer på arbejdsprocesser, løbende statistikoptagelse, studier samt samplingsanalyser og ved sammenstilling af disse.

Omkostninger henføres til de enkelte hovedområder på baggrund af detaljerede og dokumenterede analyser af de enkelte tjenesters (produkters) omkostningstræk på virksomhedens processer (salgs-, filial-, transport-, produktions- samt omdelingsprocesser). Der er således etableret en model, der i høj grad kan understøtte sammenhængen mellem de enkelte driftsprocesser i virksomheden og værdiansættelsen af samme processer.

Reglementets regelsæt medfører, at befordringspligtige produkter betragtes som de dimensionerende produkter i Post Danmark. Til disse produkter henregnes omkostninger, der er nødvendige for at etablere det nuværende produktions- og styringssystem til salg, indsamling, behandling, transport og omdeling af forsendelserne. Produktions- og styringssystemet omfatter tillige relevante omkostninger ved filialnettet, ledelsessystemet og centrale omkostninger.

Til produkter uden befordringspligt henregnes således omkostninger, som håndteringen af disse produkter giver anledning til, dels alle direkte henførbare omkostninger (inkrementelle omkostninger), dels fællesomkostninger vedrørende drift og udvidelse af det grundlæggende produktions- og styringssystem. Hertil kommer en forholdsmæssig andel af ikke henførbare fællesomkostninger.

På baggrund af dynamikken i Post Danmarks markeder, produkter, organisation og produktionsapparat tilpasses økonomimodellen bag delregnskaber løbende, således at den bedst muligt afspejler indtægters og omkostningers fordeling. Post Danmark har etablerede procedurer og retningslinjer, der sikrer dette arbejde. Desuden er det sikret, at modeldokumentationen løbende ajourføres i takt med gennemførte ændringer i virksomhedens processer. Som en integreret del af dette arbejde sker tillige en løbende finjustering af de underliggende regnskabskonteringer, statistikopgørelser, studier og samplingsundersøgelser.

DELREGNSKABER FOR POST DANMARKS HOVEDOMRÅDER 2009

I overensstemmelse med bestemmelserne givet i Regnskabsreglementet har Post Danmark 2009 gennemført enkelte mindre tilpasninger i analyser og datafangst, der fordeler omkostninger mellem produkter i hovedområderne.

Resultat før skat i 2009 fordeler sig med 177 mio. kr. på eneretsområdet og 1.499 mio. kr. på konkurrenceområdet under et, jf. tabel 1. Konkurreceområdet består af hovedområderne konkurrence med befordringspligt og konkurrence uden befordringspligt, jf. tabel 2.

Regnskabsreglementets § 5, stk. 2 giver under visse omstændigheder koncessionshaveren mulighed for at foretage krydssubsidiering. Ved udarbejdelse af regnskaber for hovedområderne omfattende regnskabsåret 2009 har Post Danmark ikke anvendt mulighederne for krydssubsidiering.

Delregnskaberne omfatter konsoliderede regnskabstal for Post Danmark A/S og datterselskaberne Post Danmark Leasing A/S, Budstikken A/S, Data Scanning A/S samt Transportgruppen A/S.

I hovedområdet konkurrence uden befordringspligt indgår resultat af Post Danmarks kapitalandele i associerede virksomheder og joint ventures, herunder gevinst ved salg af Mie Group i 2009. Endvidere indgår enkelte indtægter og omkostninger, der ikke er afholdt som følge af Post Danmarks primære aktiviteter.

REVISORERKLÆRING

I henhold til Regnskabsreglementet § 6, stk. 1 har revisionsfirmaet Deloitte over for Post Danmark afgivet erklæring om, at de til enhver tid gældende principper og metoder for opstilling af produktøkonomiopgørelserne, således som disse fremgår af den detaljerede beskrivelse (modeldokumentation), jf. § 4, stk. 9, overholder de principper og metoder, der er nævnt i § 4, stk. 1 – 8.

I henhold til Regnskabsreglementet § 6, stk. 2 har den af generalforsamlingen valgte statsautoriserede revisor for Post Danmark (PricewaterhouseCoopers) afgivet en erklæring om, at produktøkonomiopgørelserne er i overensstemmelse med de gældende principper jf. § 4, stk. 9, at kravene i § 4, stk. 10 er opfyldt, samt at principperne i § 5 er overholdt.

Ovenstående erklæringer er tilgængelige på Post Danmarks hjemmeside.

Tabel 1

Beløb i mio. kr.	2008 Eneret	2009 Eneret	2008 Konkurrence	2009 Konkurrence	2008 Post Danmark total	2009 Post Danmark total
Nettoomsætning	3.875	3.585	8.182	7.668	12.057	11.253
Omkostninger i alt	(3.314)	(3.408)	(7.561)	(6.169)	(10.875)	(9.577)
Resultat før skat	561	177	621	1.499	1.182	1.676

Tabel 2

Beløb i mio. kr.	2008 Konkurrence med befordrings-pligt	2009 Konkurrence med befordrings-pligt	2008 Konkurrence uden befordrings-pligt	2009 Konkurrence uden befordrings-pligt	2008 Konkurrence total	2009 Konkurrence total
Nettoomsætning	4.736	4.409	3.446	3.259	8.182	7.668
Omkostninger i alt	(4.447)	(4.162)	(3.114)	(2.007)	(7.561)	(6.169)
Resultat før skat	289	247	332	1.252	621	1.499